

**Kispirit Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelete**

az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről

(egységes szerkezetben, hatályos 2025. május 30. napjától)

[1] A rendelet megalkotásának célja az önkormányzat éves gazdálkodása kereteinek meghatározása.

[2] Kispirit Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet

A költségvetés bevételeinek és kiadásainak főösszege

1. §¹

Kispirit Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) a 2025. évi önkormányzati költségvetés

- a) bevételi főösszegét 47.756.788 forintban
- b) kiadási főösszegét 47.756.788 forintban állapítja meg.

2. §

(1) Az 1. § a) pontjában megállapított bevételi főösszeg részletezését az 1. melléklet tartalmazza.

(2) Az 1. § b) pontjában megállapított kiadási főösszeget költségvetési szervenként, ezen belül kiemelt előirányzatonként, továbbá a felújítási előirányzatokat felújításonként, a beruházási előirányzatokat beruházásonként részletezve a 2. melléklet tartalmazza.

(3) A kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait a 3. melléklet tartalmazza.

(4) A működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok tárgyévi tervadatait, a tartalékokat, az előző év várható és az azt megelőző év tényadatait, továbbá a költségvetési évet követő három év keretszámait tartalmazó költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban a 4. melléklet tartalmazza.

(5) A költségvetési szervek éves létszámának, továbbá a közfoglalkoztatottak éves létszámának megoszlását a 2. melléklet tartalmazza.

(6) Az éves előirányzat felhasználási tervet az 5. melléklet tartalmazza.

(7) A tárgyév első napján foglalkoztatott tényleges és munkajogi nyitólétszámot, valamint az év utolsó napján nyilvántartott tényleges és munkajogi zárólétszámot az érvényes előmeneteli rendszer főbb munkaköri csoportjaira, besorolási, fizetési osztályaira, fokozataira vonatkozó előírásokat is figyelembe véve a 6. melléklet tartalmazza.

¹ Az 1. § a Kispirit Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2025. (V. 29.) önkormányzati rendelete 1. §-ával megállapított szöveg.

3. §

(1)² A képviselő-testület

- a) az önkormányzat működési célú bevételeit 47.756.788 forintban;
- b) az önkormányzat működési célú kiadásait 47.756.788 forintban,ebből:
 - ba) a személyi juttatásokat 24.676.075 forintban,
 - bb) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 3.155.445 forintban,
 - bc) a dologi kiadásokat 15.023.500 forintban,
 - bd) az ellátottak pénzbeli juttatásait 1.480.000 forintban,
 - be) az egyéb működési célú kiadásokat 2.466.486 forintban;
 - bf) a finanszírozási kiadásokat 955.282 forintbanállapítja meg.

(2) A tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a tárgyévi költségvetési hiány összege 2.369.520 forint. A költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évi költségvetési maradvány szolgál az 1. mellékletben részletezettek szerint.

(3) Az önkormányzat többéves kihatással járó feladatot nem tervez.

(4) A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási törvény) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet eredményező fejlesztést az önkormányzat 2025. évi költségvetésében nem tervez.

(5) Az önkormányzatnak a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége nincs.

(6) Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározott önkormányzati saját bevétel 2025. évben tervezett összege 675.000 Ft összegű helyi adó.

4. §

(1) Az önkormányzat hitelállománnyal 2025. január 1. napján nem rendelkezik.

(2) Amennyiben az önkormányzat teljesített bevételei nem fedezik a tervezett, illetve létrejött kiadást, úgy a számlavezető pénzügyintézetnél „működési hiányok fedezetére biztosított hitel” címén hitel vehető fel.

(3) A hitel felvételéről, a hitel összegéről a képviselő-testület dönt. A képviselő-testület maximum az önkormányzati bevétel főösszegének 10%-át meg nem haladó hitel felvételére vállalhat kötelezettséget. A hitel visszatörlesztése az önkormányzat költségvetését terheli.

(4) A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként lekösse.

II. Fejezet

A költségvetési tartalék előirányzatai

² A 3. § (1) bekezdése a Kispirt Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2025. (V. 29.) önkormányzati rendelete 2. §-ával megállapított szöveg.

5. §

- (1) A tartalék az évközi többletigények fedezetül, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgál.
- (2) A képviselő-testület a tartalékkal való rendelkezés jogát évi 500.000 Ft összeghatárig a polgármesterre átruházza, ezzel egyidejűleg előirányzat-módosítást is elrendel. A hatáskör gyakorlásáról a polgármester a képviselő-testület soron következő rendes ülésén beszámol.

III. Fejezet *Előirányzat módosítás a helyi önkormányzatnál*

6. §

- (1) A képviselő-testület által jóváhagyott bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.
- (2) A képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a költségvetési támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.
- (3) Az önkormányzat kormányzati funkciói között, illetve a kiemelt előirányzatokon belül az egyes rovatok között, átruházott hatáskörben a polgármester előirányzat-átcsoportosítást hajthat végre, mely alól kivételt képez az egyéb működési célú kiadások előirányzata.

7. §

- (1) Az önkormányzat elfogadott költségvetéséről az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást kell teljesíteni.
- (2) A költségvetés végrehajtásáért a polgármester felelős.

IV. Fejezet *A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás, az önkormányzati alkalmazottak egyéb támogatása*

8. §

- (1) Az önkormányzat költségvetési szerve a közalkalmazottak részére a képviselő-testület a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (1) bekezdésében meghatározottak szerinti kedvezményes adózású Széchenyi Pihenő Kártya alszámlájára utalt évi nettó 100.000, - Ft juttatást biztosít.
- (2) A közfoglalkoztatottak esetében az (1) bekezdésben biztosított juttatás nem adható.
- (3) Az (1) bekezdésben meghatározott juttatás az adott hónapban a 15 munkanapot meghaladó munkavégzéssel nem járó – a fizetett szabadságot kivéve – távollét (továbbiakban: távollét) esetén nem biztosítható. A 6-15 munkanap időtartamú távollét esetén a juttatás 50%-ának megfelelő értékű támogatást kell biztosítani.

(4) A juttatás mértékét az önkormányzat éves költségvetési rendeletében kormányzati funkcióként kell megállapítani, a fedezetét megtervezni és biztosítani.

9. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek dolgozóinak – kivéve a közfoglalkoztatottak – biztosított munkaruha juttatásra az a kinevezett dolgozó jogosult, aki folyamatosan munkát végez.

(2) A közfoglalkoztatottak esetében az (1) bekezdésben biztosított munkaruha juttatás adható.

(3) A munkaruha juttatásra jogosult dolgozó e rendelet mellékletében meghatározott keretösszeg terhére a munkaruhát maga köteles beszerezni. A megállapított keretösszeg ÁFA-val együtt értendő.

(4) A munkaruha kihordási ideje minden naptári évben január 1-jétől december 31-ig terjedő időtartam. A munkaruha a kihordási idő lejártáig a költségvetési szerv tulajdona.

(5) A keretösszeg időarányos része illeti meg azt a dolgozót, akinek munkába lépése év közben történt, illetve foglalkoztatási jogviszonya december 31-e előtt megszűnik, továbbá akit a költségvetési szerv részmunkaidőben foglalkoztat.

(6) Időarányos munkaruha juttatás esetén teljes hónapként kell figyelembe venni a tárgyhónapot,

a) ha a belépés a hónap 15. napjáig,

b) ha a foglalkoztatási jogviszony megszűnése a hónap 15. napja után történik.

(7) A juttatás 50%-a jár a tárgyhónapra,

a) ha a belépés a hónap 15. napja után,

b) ha a foglalkoztatási jogviszony megszűnése a hónap 15. napja előtt történik.

(8) A juttatás összegét 100,-Ft-ra kerekítve kell meghatározni.

(9) A foglalkoztatási jogviszony megszűnése esetén a távozó dolgozó az időarányos rész feletti juttatást visszatéríteni köteles.

(10) A munkaruha vásárlásra fordított összeget a dolgozó utólag, számlák alapján veheti fel. Elszámolásra a vásárlásról kiállított, költségvetési szerv nevére szóló számlák használhatóak fel.

V. Fejezet

Önkormányzati beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos eljárási szabályok

10. §

(1) Az önkormányzati beruházásokkal kapcsolatos szervezési feladatok lebonyolítását a Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal végzi, melyhez külső szakmai szerv közreműködését igénybe veheti.

(2) A közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó önkormányzati beruházásra a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény előírásait kell alkalmazni.

(3) A közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó, bruttó 1.000.000 Ft értékhatárt meghaladó építési beruházás, felújítás megrendelése esetén árajánlatot kell kérni.

(4) A közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó, bruttó 1.000.000 Ft értékhatárt meghaladó árubeszerzés, szolgáltatás megrendelése esetén árajánlatot kell kérni.

(5) Az önkormányzati ingatlanok felújításainál, beruházásainál a műszaki ellenőri feladatok ellátására külső szakemberek felkérhetők.

VI. Fejezet

A társadalmi önszerveződő közösségek önkormányzati támogatása

11. §

(1) A képviselő-testület a társadalmi önszerveződő közösségek, sportegyesületek, együttesek, klubok, alapítványok, egyházi közösségek stb. részére pénzbeli támogatást nyújthat.

(2) A politikai pártok részére pénzbeli és egyéb önkormányzati támogatás nem nyújtható.

(3) A támogatás nyújtásának részletes szabályait az államháztartáson kívüli pénzeszköz átadás-átvételtől szóló 13/2013. (X.31.) önkormányzati rendelet tartalmazza.

VII. Fejezet

Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos egyéb intézkedések

12. §

A képviselő-testület az önkormányzatot megillető pénzkövetelésre fizetési halasztást, részletfizetést engedélyezhet, azonban ez nem veszélyeztetheti az önkormányzat gazdálkodását.

13. §

Az önkormányzat és költségvetési szerve átmenetileg szabad pénzeszközét sem kamattal, sem kamat nélkül kölcsön nem adhatja.

VIII. Fejezet

Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozó szabályok

14. §

(1) A jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő 30 napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

(2) A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

15. §

Az önkormányzati költségvetési szervek zárszámadásának szöveges indoklása – a minisztérium zárszámadásra vonatkozó rendelkezésein túl – tartalmazza:

- a) a költségvetési előirányzattal összefüggően jóváhagyott, alaptevékenységbe tartozó feladatok szakmai teljesítését, értékelését, a pénzügyi teljesítéssel összefüggésben,
- b) az eredeti, a módosított terv és tényadatok eltéréseinek okait,
- c) az intézményi kihasználtság elemzését.

16. §

- (1) Az önkormányzat a költségvetési maradványát az éves költségvetési beszámoló készítésekor állapítja meg.
- (2) Amennyiben a tervezett költségvetési maradványhoz képest eltérés mutatkozik, a költségvetési rendeletet módosítani kell.

IX. Fejezet
Átmeneti gazdálkodásra vonatkozó szabályok

17. §

- (1) Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás, vagy ennek következményei elhárítása céljából (veszélyhelyzetben) a polgármester az önkormányzat költségvetése körében átmeneti intézkedéseket hozhat, amelyekről a képviselő-testület legközelebbi ülésén be kell számolnia.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott jogkörben a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti, a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.

X. Fejezet
Vegyes és hatályba léptető rendelkezések

18. §

- (1) Az önkormányzatnál betöltetlen álláshely 2025. január 1. napján nincs.
- (2) Az önkormányzatnál tartósan üres álláshely 2025. január 1. napján nincs.

19. §

A képviselő-testület a képviselő részére 2025. január 1. napjától – 2025. évre – havi bruttó 29.500, - Ft összegű tiszteletdíjat állapít meg.

20. §

A képviselő-testület a Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal közszolgálati tisztviselőinek illetményalapját 2025. évben 38.650, - Ft-ban állapítja meg.

21. §

Az önkormányzati rendeletben nem szabályozott kérdésekben az Áht. és végrehajtási rendeletei, valamint Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

22. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

23. §

E rendelet rendelkezéseit 2025. január 1. napjától kell alkalmazni.

Németh Jenő Ferenc
polgármester

Szarka Gyula
jegyző

Bevételek

						forintban
A	B	C	D	E	F	G
Cím-	Alc-	Előir-	Kiem-	BEVÉTEL MEGNEVEZÉSE	2025. évi	2025. évi
szám	szám	csop.	elt		előirányzat	előirányzat
	m		szám			módosításai
1.				Kispirit Község Önkormányzata		
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130		
		1.		Működési költségvetés		
			4.	Működési bevételek		
				a) szolgáltatások ellenértéke	1 900 000	1 900 000
				b) közvetített szolgáltatások ellenértéke	5 000 000	5 000 000
				c) kamatbevételek	100	100
				d) egyéb működési bevételek	50 000	50 000
				Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. összesen:	6 950 100	6 950 100
	2.			Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel 018010		
		1.		Működési költségvetés		
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről		
				a) Önkormányzatok működési támogatásai		
				aa) Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		
				település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám.	2 618 732	2 618 732
				egyéb önkormányzati feladatok támogatása	9 841 749	9 841 749
				polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás	10 632 912	10 632 912
					23 093 393	23 093 393
				ab) települési önk.szoc.,gyermekjóléti és gyermekétk.felad.tám.		
				települési önk.szociális feladatainak egyéb támogatása	2 684 000	2 684 000
				egyes szociális és gyermekjóléti feladatok tám.	6 343 500	6 343 500
				szociális étkeztetés-önálló feladatellátás	354 080	354 080
					9 381 580	9 381 580
				ac) települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		
				könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok tám.	2 270 000	2 270 000
				települési önk. kult. feladatainak bérjellegű támogatása	0	0
					2 270 000	2 270 000
				Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel összesen:	34 744 973	34 744 973
	3.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233		
		1.		Működési költségvetés		
			1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről		
				a) Egyéb működési célú tám. bevételei államházt. belülről		

³ Az 1. melléklet a Kispirit Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2025. (V. 29.) önkormányzati rendelete 3. § (1) bekezdésével megállapított szöveg.

			aa) Munkaügyi Központ tám.	1 864 715	1 864 715
			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	1 864 715	1 864 715
	4.		Szociális étkeztetés szociális konyhán 107051		
		1.	Működési költségvetés		
		1.	Működési bevételek		
			a) ellátási díjak	1 160 000	1 160 000
			Szociális étkeztetés szociális konyhán összesen:	1 160 000	1 160 000
	5.		Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről 900020		
		1.	Működési költségvetés		
		3.	Közhatalmi bevételek		
			a) kommunális adó	145 000	145 000
			b) helyi iparüzési adó	110 000	110 000
			b) egyéb közhatalmi bevételek - mezőőri járulék	410 000	410 000
			c) pótlék	10 000	10 000
			Önk. funkcióra nem sorolható bevételei államházt. kívülről összesen:	675 000	675 000
Tárgyévi költségvetési bevételek összesen:				45 394 788	45 394 788
Tárgyévi költségvetési hiány:				2 369 520	2 362 000
Költségvetési hiány belső finanszírozása:					
2.			Finanszírozási bevételek		
	1.		Belföldi finanszírozás bevételei		
		1.	Maradvány igénybevétele		
		1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 369 520	2 362 000
Finanszírozási bevételek összesen:				2 369 520	2 362 000
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:				47 764 308	47 756 788

Kiadások

						forintban
A	B	C	D	E	F	G
Cím-szám	Al-cím szám	Előir. csoport.	Kiegészítő előir.	KIADÁS MEGNEVEZÉSE	2025. évi előirányzat	2025. évi előirányzat módosításai
1.				Kispirit Község Önkormányzata		
	1.			Önkormányzatok és önk. hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tev. 011130		
		1.		Működési költségvetés		
			1.	Személyi juttatások	15 096 115	15 096 115
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	2 022 495	2 022 495
			3.	Dologi kiadások	6 675 000	6 675 000
			5.	Egyéb működési célú kiadások		
				a) tartalék	2 354 006	2 276 486
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő	1 fő
				Önk. és önk. hivatalok jogalkotó és ált. igazgatási tev. összesen:	26 147 616	26 070 096
	2.			Köztetető-fenntartás és -működtetés 013320		
		1.		Működési költségvetés		
			3.	Dologi kiadások	29 000	29 000
				Köztetető-fenntartás és -működtetés összesen:	29 000	29 000
	3.			Támogatási célú finanszírozási műveletek 018030		
		1.		Működési költségvetés		
			5.	Egyéb működési célú kiadások		
				a) Somló-környéki Többcélú Kistérségi Társulás	150 000	150 000
				b) Celldömölki Önkormányzati Tűzoltóság	20 000	20 000
				c) Gyermekünkért, a Bobai Iskoláért és Óvodáért Alapítvány	20 000	20 000
				Támogatási célú finanszírozási műveletek összesen:	190 000	190 000
	4.			Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 041233		
		1.		Működési költségvetés		
			1.	Személyi juttatások	1 794 800	1 794 800
			2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	119 915	119 915
			3.	Dologi kiadások	136 000	136 000
			9.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő	1 fő
				Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás összesen:	2 050 715	2 050 715
	5.			Közüvilágítás 064010		
		1.		Működési költségvetés		
			3.	Dologi kiadások	910 000	910 000
				Közüvilágítás összesen:	910 000	910 000

⁴ A 2. melléklet a Kispirit Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2025. (V. 29.) önkormányzati rendelete 3. § (2) bekezdésével megállapított szöveg.

	6.		Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások 066020		
		1.	Működési költségvetés		
		3.	Dologi kiadások	1 495 000	1 565 000
			Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások összesen:	1 495 000	1 565 000
	7.		Közművelődés – kulturális alapú gazdaságfejlesztés 082094		
		1.	Működési költségvetés		
		1.	Személyi juttatások	3 345 760	3 345 760
		2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	420 910	420 910
		3.	Dologi kiadások	758 000	758 000
		9.	Tervezett átlagos állományi létszám	2 fő	2 fő
			Közművelődés – kulturális alapú gazdaságfejlesztés összesen:	4 524 670	4 524 670
	8.		Szociális étkeztetés szociális konyhán 107051		
		1.	Működési költségvetés		
		3.	Dologi kiadások	1 905 000	1 905 000
			Szociális étkeztetés szociális konyhán összesen:	1 905 000	1 905 000
	9.		Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás 107055		
		1.	Működési költségvetés		
		1.	Személyi juttatások	4 439 400	4 439 400
		2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	592 125	592 125
		3.	Dologi kiadások	2 045 500	2 045 500
		9.	Tervezett átlagos állományi létszám	1 fő	1 fő
			Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás összesen:	7 077 025	7 077 025
	10.		Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások 107060		
		1.	Működési költségvetés		
		3.	Dologi kiadások	1 000 000	1 000 000
		4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 480 000	1 480 000
			Egyéb szoc. pénzbeli és természetbeni ellátások, tám. összesen:	2 480 000	2 480 000
Tárgyévi költségvetési kiadások összesen:				46 809 026	46 801 506
	2.		Finanszírozási kiadások		
		1.	Belföldi finanszírozás kiadásai		
		1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	955 282	955 282
Tárgyévi finanszírozási kiadások összesen:				955 282	955 282
KIADÁSOK ÖSSZESEN:				47 764 308	47 756 788

Kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok

									forintban
		2025. évi előirányzat				2025. évi előirányzat			
A	B	C	D	E	F	C	D	E	F
Sor - szám	Rovat megnevezése	Kötelező	Önként vállalt	Államigazgatási	Összesen	Kötelező	Önként vállalt	Államigazgatási	Összesen
		Eredeti előirányzat	Eredeti előirányzat	Eredeti előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Módosított előirányzat	Módosított előirányzat	Módosított előirányzat
1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	23 093 393	0	0	23 093 393	23 093 393	0	0	23 093 393
2.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak tám. (B112)	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	9 381 580	0	0	9 381 580	9 381 580	0	0	9 381 580
4.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 270 000	0	0	2 270 000	2 270 000	0	0	2 270 000
5.	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Önkormányzatok működési támogatásai (B11)	34 744 973	0	0	34 744 973	34 744 973	0	0	34 744 973
8.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	1 864 715	0	0	1 864 715	1 864 715	0	0	1 864 715
9.	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B162)		0	0	0		0	0	0
10.	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B1632)	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B165)	1 864 715	0	0	1 864 715	1 864 715	0	0	1 864 715
12.	ebből: önkormányzat és kv-i szerveik (B166)	0	0	0	0	0	0	0	0
13.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	36 609 688	0	0	36 609 688	36 609 688	0	0	36 609 688
14.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok fc. (B253)	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	ebből: elkülönített állami pénzal. fc. (B255)	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	ebből: önkorm és kv-i szervek fc. tám. (B256)	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Felhalmozási célú támogatások	0	0	0	0	0	0	0	0

⁵ A 3. melléklet a Kispirt Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2025. (V. 29.) önkormányzati rendelete 3. § (3) bekezdésével megállapított szöveg.

	államháztartáson belülről (B2)								
20.	Jövedelemadók (B31)	0	0	0	0	0	0	0	0
21.	Vagyoni típusú adók (B34)	145 000	0	0	145 000	145 000	0	0	145 000
22.	Értékesítési és forgalmi adók (B351)	110 000	0	0	110 000	110 000	0	0	110 000
23.	ebből: iparűzési adó (B3517)	110 000		0	110 000	110 000		0	110 000
24.	Gépjárműadó (B3542)	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (B355)	0	0	0	0	0	0	0	0
26.	Termékek és szolgáltatások adói (B35)	110 000	0	0	110 000	110 000	0	0	110 000
27.	Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	420 000	0	0	420 000	420 000	0	0	420 000
28.	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	0	0	0	0	0	0	0	0
29.	ebből: egyéb települési adók	0	0	0	0	0	0	0	0
30.	ebből: pótlék	10 000	0	0	10 000	10 000	0	0	10 000
31.	ebből: mezőőri járulék	410 000	0	0	410 000	410 000	0	0	410 000
32.	Közhatalmi bevételek (B3)	675 000	0	0	675 000	675 000	0	0	675 000
33.	Áru- és készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0	0	0	0	0	0	0
34.	Szolgáltatások (B402)	1 900 000		0	1 900 000	1 900 000		0	1 900 000
35.	ebből: alkalmazottak térítési díj (B40211)	0	0	0	0	0	0	0	0
36.	ebből: bérleti díj bevétel (B4021)	1 900 000	0	0	1 900 000	1 900 000	0	0	1 900 000
37.	ebből: egyéb szolgáltatás (40214)			0				0	
38.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	0	5 000 000	0	5 000 000	0	5 000 000	0	5 000 000
39.	ebből: államháztartáson belül (B4031)	0	0	0	0	0	0	0	0
40.	ebből: államháztartáson kívül (B4032)	0	5 000 000	0	5 000 000	0	5 000 000	0	5 000 000
41.	Tulajdonosi bevételek (B404)	0	0	0	0	0	0	0	0
42.	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel (B404131)	0	0	0	0	0	0	0	0
43.	ebből: önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel (B404133)	0	0	0	0	0	0	0	0
44.	ebből: egyéb önk-i vagyon bérbeadásából (404134)	0	0	0	0	0	0	0	0
45.	ebből egyéb önkorm. vagyon haszonbérbeadásából (B404135)	0	0	0	0	0	0	0	0
46.	ebből: egyéb önk. tulajdonosi bevétel (B404139)	0	0	0	0	0	0	0	0
47.	Ellátási díjak (B405)		1 160 000	0	1 160 000		1 160 000	0	1 160 000
48.	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0	0	0	0	0	0	0	0
49.	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	0	0	0	0	0	0	0	0

50.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek áhk. (B4082)	100	0	0	100	100	0	0	100
51.	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (B4092)	0	0	0	0	0	0	0	0
52.	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége (B4092)	0	0	0	0	0	0	0	0
53.	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0	0	0	0	0	0	0	0
54.	Egyéb működési bevételek (B411)	50 000	0	0	50 000	50 000	0	0	50 000
55.	Működési bevételek (B4)	1 950 100	6 160 000	0	8 110 100	1 950 100	6 160 000	0	8 110 100
56.	Ingatlanok értékesítése (B52)	0	0	0	0	0	0	0	0
57.	Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0	0	0	0	0
58.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (65)	0	0	0	0	0	0	0	0
59.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0	0	0	0	0
60.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B74)	0	0	0	0	0	0	0	0
61.	ebből: háztartások (B74)	0	0	0	0	0	0	0	0
62.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0	0	0	0	0	0	0	0
63.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0	0	0	0
64.	Költségvetési bevételek (B1-B7)	39 234 788	6 160 000	0	45 394 788	39 234 788	6 160 000	0	45 394 788
65.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	2 369 520	0	0	2 369 520	2 362 000	0	0	2 362 000
66.	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	0	0	0	0	0	0
67.	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	0	0	0	0	0	0	0	0
68.	Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	2 369 520	0	0	2 369 520	2 362 000	0	0	2 362 000
69.	Finanszírozási bevételek (B8)	2 369 520	0	0	2 369 520	2 362 000	0	0	2 362 000
70.	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	41 604 308	6 160 000	0	47 764 308	41 596 788	6 160 000	0	47 756 788
71.	Személyi juttatások (K1)	24 676 075	0	0	24 676 075	24 676 075	0	0	24 676 075
72.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	3 155 445	0	0	3 155 445	3 155 445	0	0	3 155 445
73.	Dologi kiadások (K3)	9 953 500	5 000 000	0	14 953 500	10 023 500	5 000 000	0	15 023 500
74.	Családi támogatások (K42)		0	0	0		0	0	0
75.	ebből: egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi tám. (K4210)		0	0	0		0	0	0
76.	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (K47)	0	0	0	0	0	0	0	0
77.	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K471)	0	0	0	0	0	0	0	0
78.	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	1 480 000	0	0	1 480 000	1 480 000	0	0	1 480 000
79.	ebből: egyéb, az önk. rendeletében megállapított juttatások (K4815)	1 480 000	0	0	1 480 000	1 480 000	0	0	1 480 000
80.	ebből: köztemetés [Szocvtv. 48. §] (K4816)	0	0	0	0	0	0	0	0

81.	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §] (K4817)	0	0	0	0	0	0	0	0
82.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	1 480 000	0	0	1 480 000	1 480 000	0	0	1 480 000
83.	Elvonások és befizetések (K502)	0	0	0	0	0	0	0	0
84.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	190 000	0	0	190 000	190 000	0	0	190 000
85.	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K50632)	0	0	0	0	0	0	0	0
86.	ebből: elkülönített állami pénzalap (K5065)	0	0	0	0	0	0	0	0
87.	ebből: önkormányzatok és költségv-i szerveik (K5066)	20 000	0	0	20 000	20 000	0	0	20 000
88.	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K5067)	170 000	0	0	170 000	170 000	0	0	170 000
89.	Működési célú garancia- és kezességváll. származó kifiz. áh. kívülre (K507)	0	0		0	0	0		0
90.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0
91.	Tartalékok (K513)	2 354 006	0	0	2 354 006	2 276 486	0	0	2 276 486
92.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	2 544 006	0	0	2 544 006	2 466 486	0	0	2 466 486
93.	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	0	0	0	0	0	0	0	0
94.	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)	0	0	0	0	0	0	0	0
95.	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	0	0	0	0	0	0	0
96.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0		0	0	0		0	0
97.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0		0	0	0		0	0
98.	Beruházások (K6)	0	0	0	0	0	0	0	0
99.	Ingatlanok felújítása (K71)	0	0	0	0	0	0	0	0
100.	Informatikai eszköz felújítása (K72)	0	0	0	0	0	0	0	0
101.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	0	0	0	0	0	0	0	0
102.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	0		0	0	0		0	0
103.	Felújítások (K7)	0	0	0	0	0	0	0	0
104.	Egyéb felhalmozási célú kiadások államháztartáson belülre (K84)	0	0	0	0	0	0	0	0
105.	Lakástámogatás (K87)	0	0	0	0	0	0	0	0
106.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89)	0	0	0	0	0	0	0	0
107.	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	0	0	0	0	0	0	0	0
108.	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)	0	0	0	0	0	0	0	0
109.	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem	0	0	0	0	0	0	0	0

.	pénzügyi vállalkozások (K89)								
110	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0	0	0	0	0
.									
111	Költségvetési kiadások (K1-K8)	41 809 026	5 000 000	0	46 809 026	41 801 506	5 000 000	0	46 801 506
.									
112	Belföldi értékpapírok kiadásai (K912)	0	0	0	0	0	0	0	0
.									
113	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	955 282	0	0	955 282	955 282	0	0	955 282
.									
114	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	0	0	0	0	0	0	0	0
.									
115	Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	955 282	0	0	955 282	955 282	0	0	955 282
.									
116	Finanszírozási kiadások (K9)	955 282	0	0	955 282	955 282	0	0	955 282
.									
117	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	42 764 308	5 000 000	0	47 764 308	42 756 788	5 000 000	0	47 756 788
.									

Működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások

								forintban
A	B	C	D	E	F	G	H	I
Sor- szám	M E G N E V E Z É S	2023. évi tény	2024. évi várható	2025. évi terv	2025. évi módosítás	2026. évi irányszám	2027. évi irányszám	2028. évi irányszám
	Működési célú bevételek:							
1/a	Önkormányzatok működési támogatásai	21 500 605	22 272 705	34 744 973	34 744 973	35 000 000	23 000 000	23 000 000
1/b	Egyéb működési célú támogatások bevételei áh. belülről	1 482 500	1 758 105	1 864 715	1 864 715	2 000 000	2 000 000	2 000 000
1.	Működési célú támogatások áh. belülről	22 983 105	24 030 810	36 609 688	36 609 688	37 000 000	25 000 000	25 000 000
2/a	Vagyoni típusú adók	263 400	256 100	145 000	145 000	200 000	300 000	300 000
2/b	Értékesítési és forgalmi adók	200 000	200 000	110 000	110 000	200 000	500 000	500 000
2/c	Gépjárműadók	0	0	0	0	0	0	0
2/d	Egyéb közhatalmi bevételek	410 000	510 000	420 000	420 000	450 000	550 000	550 000
2.	Közhatalmi bevételek	873 400	966 100	675 000	675 000	850 000	1 350 000	1 350 000
3/a	Szolgáltatások ellenértéke	1 500 000	1 733 000	1 900 000	1 900 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
3/b	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	2 000 000	3 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	3 500 000	3 500 000
3/c	Tulajdonosi bevételek	-	43 583	-	-	-	-	-
3/d	Kamatbevételek	100	100	100	100	100	100	100
3/e	Egyéb működési bevételek	3 500	3 500	50 000	50 000	50 000	5 000	5 000
3/f	Ellátási díjak	1 000 000	1 100 000	1 160 000	1 160 000			
3.	Működési bevételek	4 503 600	5 880 183	8 110 100	8 110 100	7 050 100	5 505 100	5 505 100
4.	Finanszírozási bevételek	3 097 073	2 506 243	2 369 520	2 362 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000
	Működési célú bevételek összesen:	31 457 178	33 383 336	47 764 308	47 756 788	48 400 100	35 355 100	35 355 100
	Működési célú kiadások:							
1.	Személyi juttatások	16 089 348	16 990 548	24 676 075	24 676 075	25 000 000	17 000 000	17 000 000
2.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 069 657	2 153 807	3 155 445	3 155 445	3 200 000	2 500 000	2 500 000
3.	Dologi kiadások	10 674	12 056	14 953	15 023	17 300	13 455	13 455

6 A 4. melléklet a Kispirt Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2025. (V. 29.) önkormányzati rendelete 3. § (4) bekezdésével megállapított szöveg.

		000	000	500	500	100	100	100
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	680 000	980 000	1 480 000	1 480 000	1 500 000	1 000 000	1 000 000
5/a	Elvonások és befizetések	-	-	-	-	-	-	-
5/b	Egyéb működési célú támogatások áh. belülre	370 000	150 000	190 000	190 000	200 000	200 000	200 000
5/c	Egyéb működési célú támogatások áh. kívülre	-	-	-	-	-	-	-
5/d	Működési célú garancia- és kezességváll. származó kifiz. áh. kívülre	0	0	0	0	0	0	0
5/e	Tartalékok	222 845	127 186	2 354 006	2 276 486	500 000	500 000	500 000
5.	Egyéb működési célú kiadások	592 845	277 186	2 544 006	2 466 486	700 000	700 000	700 000
6.	Finanszírozási kiadások	1 351 328	882 212	955 282	955 282	-	-	-
7.	Átlagos állományi létszám	5 fő	5 fő	5 fő	5 fő	5 fő	5 fő	5 fő
Működési célú kiadások összesen:		31 457 178	33 339 753	47 764 308	47 756 788	48 400 100	35 355 100	35 355 100
	Felhalmozási célú bevételek:							
1/a	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	-	-	-	-	-	-	-
1/b	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei áh. belülről	-	-	-	-	-	-	-
1.	Felhalmozási célú támogatások áh. belülről	-	-	-	-	-	-	-
2/a	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-	-	-	-
2.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-	-	-	-	-
3.	Felhalmozási bevételek	-	-	-	-	-	-	-
Felhalmozási célú bevételek összesen:		0	0	0	0	-	-	-
	Felhalmozási célú kiadások:					-	-	-
1.	Beruházások	0	0	0	0	-	-	-
2.	Felújítások	0	0	0	0	-	-	-
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	43 583	0	0	-	-	-
Felhalmozási célú kiadások összesen:		0	43 583	0	0	0	0	0
Működési bevételek és működési kiadások egyenlege:		0	43 583	0	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege:		0	-43 583	0	0	0	0	0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:		31 457 178	33 383 336	47 764 308	47 756 788	48 400 100	35 355 100	35 355 100
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:		31 457 178	33 383 336	47 764 308	47 756 788	48 400 100	35 355 100	35 355 100

2025. évi előirányzat felhasználási terv

												forintban	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Megnevezés	Előir. összesen	I. hó	II. hó	III. hó	IV. hó	V. hó	VI. hó	VII. hó	VIII. hó	IX. hó	X. hó	XI. hó	XII. hó
1. Működési célú tám. áh. belülről	36 609 688	3 050 807	3 050 807	3 050 807	3 050 807	3 050 807	3 050 807	3 050 807	3 050 807	3 050 807	3 050 807	3 050 807	3 050 811
2. Felhalmozási célú tám. áh. belülről													
3. Közhatalmi bevételek	675 000	0	0	100 000	0	0	200 000	75 000	200 000	100 000	0	0	0
4. Működési bevételek	8 110 100	675 841	675 841	675 841	675 841	675 841	675 841	675 841	675 841	675 841	675 841	675 841	675 849
5. Felhalmozási bevételek													
6. Működési célú átvett pénzeszközök													
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök													
8. Finanszírozási bevételek	2 362 000	2 362 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	47 756 788	6 088 648	3 726 648	3 826 648	3 726 648	3 726 648	3 926 648	3 801 648	3 926 648	3 826 648	3 726 648	3 726 648	3 726 660
10. Személyi juttatások	24 676 075	2 056 339	2 056 339	2 056 339	2 056 339	2 056 339	2 056 339	2 056 339	2 056 339	2 056 339	2 056 339	2 056 339	2 056 346
11. M.a. terh.járulékok és szoc.hjár adó	3 155 445	262 953	262 953	262 953	262 953	262 953	262 953	262 953	262 953	262 953	262 953	262 953	262 962
12. Dologi kiadások	15 023 500	1 251 958	1 251 958	1 251 958	1 251 958	1 251 958	1 251 958	1 251 958	1 251 958	1 251 958	1 251 958	1 251 958	1 251 962
13. Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 480 000	0	0	0	0	0	0	0	200 000	0	0	0	1 280 000
14. Egyéb működési célú kiadások	2 466 486	205 540	205 540	205 540	205 540	205 540	205 540	205 540	205 540	205 540	205 540	205 540	205 540

⁷ Az 5. melléklet a Kispirt Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2025. (V. 29.) önkormányzati rendelete 3. § (5) bekezdésével megállapított szöveg.

													546
15. Beruházások													
16. Felújítások													
17. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Finanszírozási kiadások	955 282	79 606	79 606	79 606	79 606	79 606	79 606	79 606	79 606	79 606	79 606	79 606	79 616
19. KIADÁSOK ÖSSZESEN:	47 756 788	3 856 396	3 856 396	3 856 396	3 856 396	3 856 396	3 856 396	3 856 396	4 056 396	3 856 396	3 856 396	3 856 396	5 136 432

**Kispirit Község Önkormányzata által foglalkoztatottak tényleges és munkajogi nyitólétszáma,
valamint az év utolsó napján nyilvántartott tényleges és munkajogi zárólétszám**

	adatok: főben			
A	B	C	D	E
Megnevezés	2025. január 1.		2025. december 31.	
(besorolási osztály, fizetési fokozat)	tényleges	munkajogi	tényleges	munkajogi
	Nyitólétszám		Zárólétszám	
1. Közalkalmazottak:	2	2	2	2
2. Választott tisztségviselők	3	1	3	1
3. Közfoglalkoztatottak	1	1	1	1
4. Összesen:	6	4	6	4